



14.04.2022

Gemeinde Südharz

Gebührenkalkulation
Friedhofswesen 2021 - 2023
und
Ergebnisermittlung 2018 - 2020



Inhalt

1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag	3
2. Rechtsgrundlagen	4
3. Öffentliche Einrichtung	4
4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren	5
4.1. Kostenverteilungssystematik	5
5. Kosten	6
5.1. Ermittlung	6
5.1.1. Betriebskosten	6
5.1.2. Abschreibungen	7
5.1.3. Verzinsung	7
5.2. Kostenaufteilung	7
5.3. Nicht gebührenfähige Kosten	8
5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen	8
5.3.2. Kriegsgräber	8
6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)	8
7. Kostendeckung	9
8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien	9
9. Prognosen und Schätzungen	10
Zahlenteil.....	ab Seite 11



1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Gemeinde Südharz erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation 2021 - 2023 für das Friedhofswesen zu erstellen. Weiterhin war die gebührenrechtliche Ergebnisermittlung für den Zeitraum 2018 - 2020 anzufertigen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir

- die derzeit gültigen Satzungen
- Vorauskalkulation, auf deren Grundlage die Gebührensätze beschlossen worden
- die Teilergebnisrechnung für das Friedhofswesen für die Jahre 2018, 2019 und 2020
- Aufteilung der Bewirtschaftungskosten der Jahre 2018, 2019 und 2020
- Angaben zur Entwicklung der Betriebs- und Personalkosten bis 2023 für Fortschreibungszwecke
- die internen Verrechnungssätze der Verwaltung und des Bauhofs
- die Anlagennachweise mit Stand zum 31.12. für die Jahre 2018, 2019 und 2020 für die Einrichtung Friedhofswesen
- Angaben für die geplanten Investitionen bis 2023
- Grabgrößen und Flächenanalysen der Friedhofsanlagen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2016 - 2020 und Prognose der künftigen Entwicklung

Auf dieser Grundlage haben wir die Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2021 - 2023 sowie die gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 - 2020 erstellt. Die Arbeiten wurden in enger Abstimmung mit dem Leiter der Finanzverwaltung, Herrn Wiechert und der Sachbearbeiterin Finanzen, Frau Rohde durchgeführt.

Für die sehr angenehme und konstruktive Zusammenarbeit mit allen Beteiligten möchten wir uns herzlich bedanken.

Reichenbach im Vogtland, 14.04.2022

Allevo Kommunalberatung

Anja Feistel
Wirtschaftsjuristin (LL.B.)



2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf dem § 25 Abs. 1 des Bestattungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (BestattG-LSA) und den §§ 1, 2 und 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG LSA).

Nach § 1 KAG-LSA sind die Gemeinden berechtigt kommunale Abgaben zu erheben. Entsprechend § 2 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG-LSA werden die Abgaben aufgrund einer besonderen Satzung erhoben, im konkreten Fall der Friedhofssatzung in Verbindung mit der Friedhofsgebührensatzung der Gemeinde Südharz.

§ 5 KAG LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG-LSA ermächtigen die Gemeinden, für die Nutzung ihrer Einrichtungen Benutzungsgebühren zu erheben. § 5 Abs. 3 KAG-LSA legt weiter fest, dass die Gebühren nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind. Dieser auch als Prinzip der Leistungsproportionalität bezeichnete Grundsatz verpflichtet die Gemeinde, die Gebührenschuldner in Abhängigkeit von dem Umfang der Inanspruchnahme der Leistung zu belasten. Hierin kommt das für die Erhebung von Benutzungsgebühren geltende Äquivalenzprinzip zum Ausdruck, das eine angemessene Relation zwischen der Gebühr und der von der Gemeinde erbrachten Leistung verlangt.

Aus § 5 KAG LSA ergibt sich, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken soll. Die Benutzungsgebühren sind so zu kalkulieren, dass sie die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten jedoch nicht überschreiten.

Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den gesamten in Geld bewerteten Verzehr an Gütern und Dienstleistungen, der innerhalb einer Rechnungsperiode im Zusammenhang mit der Erfüllung einer bestimmten betrieblichen Leistung angefallen ist.

Entsprechend der für das Land Sachsen-Anhalt vorgeschriebenen Regelung in § 5 Abs. 2 a KAG-LSA haben wir in der Gebührenkalkulation auf der Kostenseite (neben den Aufwendungen für das Personal und die Sachmittel) angemessene Abschreibungen berücksichtigt.

3. Öffentliche Einrichtung

Die Gemeinde Südharz betreibt gemäß Friedhofssatzung und ihrer Gebührenordnung zur Friedhofssatzung die Friedhöfe Roßla, Dittichenrode, Bennungen, Breitungen, Wickerode, Questenberg, Agnesdorf, Kleinleiningen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn, Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Stolberg, Hainfeld und Ufrungen als eine einheitliche öffentliche Einrichtung für die Gemeinde Südharz.



Mit der öffentlichen Einrichtung erfüllt die Gemeinde im Einrichtungsgebiet die ihr obliegenden bestattungsrechtlichen Vorschriften gemäß BestattG-LSA.

4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Gemeinde Südharz werden verschiedene Grabarten angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Das Äquivalenzprinzip fordert in Verbindung mit dem Gleichheitssatz nach Artikel 3 des Grundgesetzes, dass die Benutzungsgebühren im Allgemeinen nach dem Umfang der Benutzung zu bemessen sind, so dass bei etwa gleicher Inanspruchnahme der Einrichtung etwa gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung diesen Unterschieden in etwa entsprechende Gebühren zu zahlen sind.

4.1. Kostenverteilungssystematik

Die Kosten für die Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **80 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von 20 % der gesamten Grabnutzungsgebühren wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungsmodell** verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen der Gemeinde, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **50 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **50 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.

Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern (anonyme Grabstätte) wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung der unterschiedlichen Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.



5. Kosten

5.1. Ermittlung

Folgende Kosten sind in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigen:

- Unterhaltungskosten
- Betriebskosten
- Abschreibungen

5.1.1. Betriebskosten

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten wurden bezüglich der Betriebskosten die Teilergebnisrechnungen der Jahre 2018, 2019 und 2020 ausgewertet. Auf dieser Grundlage wurden Mittelwerte als Fortschreibungsbasis für die Betriebskosten des Kalkulationszeitraums 2021 - 2023 errechnet. Die Fortschreibung dieser Ansätze erfolgte unter Berücksichtigung entsprechender Kostensteigerungen und in Abstimmung mit der Verwaltung.

Basis der Kostensteigerungen sind die Verbraucherpreisindizes der Jahre 2020 und 2021 aus dem Jahresbericht 2021 (erschieden am 19.01.2022) sowie Angaben der Verwaltung zu den Steigerungen der Personalkosten. Die einbezogenen Preissteigerungen stellen sich wie folgt dar:

Verbraucherpreisindex

Bezeichnung	Kürzel	2019	2020	2021	Veränderung		Ansatz 2021-2023
					2019 zu 2020	2020 zu 2021	
Wasser	W	106,5	106,6	109,6	0,1%	2,8%	1,45%
Strom	S	106,8	110,0	111,5	3,0%	1,4%	2,20%
Dienstleistungen	DL	105,8	107,2	109,5	1,3%	2,1%	1,70%
Mischanstieg	MA	105,3	105,8	109,1	0,5%	3,1%	1,80%
Gewerbliche Erzeugnisse	GE	104,8	103,8	114,7	-1,0%	10,5%	4,75%
Personalkosten ÖD	PK						2,60%

Sofern einzelne Kosten gemäß den Angaben der Verwaltung direkt einer Gebühr zuzurechnen waren, erfolgte dies, die verbleibenden indirekten Kosten wurden nach den jeweils angegebenen Verteilungsschlüsseln und in Abstimmung mit der Verwaltung den jeweiligen Gebühren zugeordnet.



5.1.2. Abschreibungen

Die Gemeinde schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2021 - 2023 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis zum 31.12.2020 bis zum Ende des Kalkulationszeitraums weiterberechnet. Die geplanten Investitionen wurden seitens der Verwaltung mitgeteilt und in die Vorausschau der kalkulatorischen Kosten eingestellt. Ebenso wurden erhaltene Zuschüsse als Sonderposten in der Kalkulation berücksichtigt.

5.1.3. Verzinsung

Entsprechend § 5 Abs. 2a KAG-LSA gehören zu den Kosten auch die Zinsen auf Fremdkapitalien. Eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

Die Verwaltung hat keine kalkulatorische Verzinsung in Ansatz gebracht.

5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die mittleren jährlichen ansatzfähigen Gesamtkosten über den Zeitraum 2021 - 2023 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **145.000 Euro** (zzgl. der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund 55.000 Euro, siehe unten).

Sofern einzelne Kosten über Zeitaufwände direkt einer Gebühr zugeordnet werden konnten, erfolgte dies. Die verbleibenden Kosten wurden nach den jeweils mit der Verwaltung abgestimmten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührenbereichen zugeordnet.

Die Ermittlung und Aufteilung der Betriebskosten und -erlöse der Jahre 2018 - 2020 sind in den Anlagen 1 bis 3, die Betriebskosten und -erlöse der Jahre 2021 - 2023 in Anlage 4, die Ermittlung und Aufteilung der kalkulatorischen Kosten in der Anlage 5 dargestellt. Die Kosten wurden entsprechend ihrer Verursachung jeweils auf die Bereiche Grabnutzung, Friedhofsunterhaltung, Einebnungen und Trauerhallen aufgeteilt. Direkt zuordenbare Anteile wurden aus dem Bereich Grabnutzung und Verwaltung direkt in Abzug gebracht.



5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen

Durch Friedhofseinrichtungen werden neben der Hauptaufgabe als Orte der würdigen Bestattung Verstorbener noch weitere Leistungen erbracht, die im Allgemeininteresse liegen. So erfüllen Friedhöfe kulturelle, ökologische, infrastrukturelle und stadträumliche Funktionen. Zudem dienen Friedhöfe wie Grün- und Parkanlagen der Allgemeinheit auch zur Erholung. Daher ist bei der Gebührenkalkulation ein Anteil der Allgemeinheit abzuziehen. Die Ermittlung dieses Anteils ist der Einschätzung durch den Friedhofsträger anheimgestellt. Feste Prozentwerte können dazu nicht angegeben werden.

Nach Angabe der Verwaltung wird für die Gemeinde Südharz ein Abzug in Höhe von ca. **46.700 Euro** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen.

Die Flächen aller Friedhöfe der Gemeinde Südharz umfassen insgesamt rund 104.000 m². Nach Ermittlungen der Verwaltung sind darin rund 700 m² Kriegsgräber und 900 m² Gebäudeflächen enthalten. Zur Berücksichtigung dieser Anteile wurde ein Abzug von **2,0 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen bzw. deren Pflege vorgenommen. Für identifizierte Überhangflächen wurde ein Abzug von 20 % vorgenommen.

Die Gesamtsumme der auf diese Weise abgezogenen Kosten beläuft sich auf rund **8.300 Euro**.

5.3.2. Kriegsgräber

§ 10 Abs. 1 Gräbergesetz bestimmt, dass der Bund die Kosten für Kriegsgräber trägt, die sich aus den §§ 3 und 5 Gräbergesetz ergeben.

Die entsprechenden Erlöse wurden den Kosten gegengerechnet, so dass diese um die Kosten der Kriegsgräber bereinigt wurden. Weiterhin wurden die die Erlöse übersteigenden Kosten der Kriegsgräber-pflege kostenseitig eliminiert.

6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Für die Ermittlung der fallbezogenen Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der (erstmaligen) Verleihung und der Verlängerung von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2016 - 2020 ausgewertet. Für die Kalkulation wurde, der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten gemeinsam mit der Verwaltung prognostiziert.



Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührensachverhalte wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

Die ermittelten Kosten werden durch die geschätzten Fallzahlen geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

Schema:

$$\text{Gebührensatzobergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich gebührenfähige Gesamtkosten}}{\text{Summe der voraussichtlichen Fallzahlen}}$$

7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt von der Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenüberdeckungen, so sind diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so sollen diese innerhalb der folgenden drei Jahre ausgeglichen werden, hierzu besteht damit gemäß Kommunalabgabenrecht anders als bei den Überdeckungen keine Pflicht (Andere haushaltsrechtliche Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern).

Das gebührenrechtliche Ergebnis 2018 - 2020 ist auf den Seiten 20 - 22 dargestellt.

8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss von der Vertretung bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass die Vertretung das ihr eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Die Vertretung hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

- Gebührensatz
- Definition der verschiedenen Gebührentatbestände
- Höhe der Gebührensätze (Festsetzung)
- Kalkulation
 - Berechnungssystematik



- Abschreibungsmethode (Brutto-, Nettomethode)
- Höhe der Abschreibungssätze
- Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

9. Prognosen und Schätzungen

Wo genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden diese auf Grundlage der Erfahrungen aus den vorangegangenen Jahren in Abstimmung mit der Verwaltung prognostiziert. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

Diese Auflistung zeigt, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat.

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Leistung		Gebühr aus Satzung 01.01.2021	kalkulierte Ist-Kosten	1. Vorschlag der Verwaltung		2. Vorschlag der Verwaltung		Fall- zahlen	Erlöse auf Basis		Kosten	erwartete Unter- deckung	
				Sätze bei Deckung	Gebühr *	Sätze bei Deckung	Gebühr *		1. Vorschlag	2. Vorschlag		1. Vorschlag	2. Vorschlag
			100%	von	Gebühr * <td>von</td> <td>Gebühr *<td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></td>	von	Gebühr * <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>						
§ 5 Graberwerb anlässlich eines Sterbefalles													
(1) Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten													
(1.1.)	Einzelgrabstätte	805,50 €	950,75 €	100%	950,75 €	100,0%	950,75 €	12,5	11.884 €	11.884 €		0 €	0 €
(1.2.)	Doppelgrabstätte	1.618,42 €	1.392,88 €	100%	1.392,88 €	100,0%	1.392,88 €	4,6	6.407 €	6.407 €		0 €	0 €
(1.3.)	Kindergrabstätte	799,33 €	761,78 €	100%	761,78 €	100,0%	761,78 €	0,2	152 €	152 €		0 €	0 €
(1.4.)	Urnengrabstätte	476,75 €	482,03 €	100%	482,03 €	100,0%	482,03 €	38,4	18.510 €	18.510 €		0 €	0 €
(1.5.)	Anonyme Grabstätte	474,40 €	413,25 €	100%	413,25 €	100,0%	413,25 €	37,6	15.538 €	15.538 €		0 €	0 €
(1.6.)	Rasengräber	476,75 €	423,86 €	100%	423,86 €	100,0%	423,86 €	12,8	5.425 €	5.425 €		0 €	0 €
									57.916 €	57.916 €			
§ 6 Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab													
Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.													
Friedhofsunterhaltungsgebühr (FUG) je Grabstelle und Jahr													
		31,23 €	31,24 €	100%	31,24 €	100,0%	31,24 €	1.289,0	40.268 €	40.268 €		0 €	0 €
									98.184 €	98.184 €	98.120 €	64 €	0 €
§ 7 Gebühren für Grabnebnungen													
(1)	Einbebnung eines Urnen- oder Kindergrabes	130,38 €	130,77 €	100%	130,77 €	100,0%	130,77 €	17,0	2.223 €	2.223 €		0 €	0 €
(2)	Einbebnung eines einsteiligen Erdgrabes	197,54 €	199,15 €	100%	199,15 €	100,0%	199,15 €	17,0	3.386 €	3.386 €		0 €	0 €
(3)	Einbebnung eines mehrsteiligen Erdgrabes	454,34 €	456,00 €	100%	456,00 €	100,0%	456,00 €	10,0	4.560 €	4.560 €		0 €	0 €
§ 8 Sonstige Gebühren													
(1) Benutzung der Trauerhalle zur Durchführung der Trauerfeier													
(1.1.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	100,00 €	1.348,25 €	100%	1.345,00 €	7,4%	100,00 €	4,0	5.380 €	398 €		-13 €	-4.993 €
(1.2.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breilungen, Wickerode, Kleinleiningen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Uffungen	120,00 €	130,56 €	100%	130,00 €	92,3%	120,00 €	64,0	8.320 €	7.679 €		-36 €	-676 €
(1.3.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz), Uffungen	140,00 €	228,71 €	100%	225,00 €	62,2%	140,00 €	38,0	8.550 €	5.318 €		-141 €	-3.371 €
									32.419 €	23.564 €	32.609 €	-190 €	-9.040 €

Erlöse auf Basis 1. Vertriebs	Erlöse auf Basis 2. Vertriebs
8.987 €	8
2.084 €	2
2.572 €	2
87 €	
391 €	

[illegible]

Gebühr auf volle Euro abgerundet; alle anderen Gebühren ungerundet
Ge Kosten
nährliche Kosten
nährliche Kosten öffentliches Grün

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Erwerb

Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. Jahre	Bemess. einheiten pro Grabart						Mittelwert 2016-2020	Pro- gnose	Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess. einheitl. grabart- identisch	Bemess. einheitl. grabart- bezogen
							2016	2017	2018	2019	2020					
Fläche Belegung Wahl 50% 50% 1,2																
</																

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. Jahre	Bemess. einheiten pro Grabart						Mittelwert 2016-2020	Pro- gnose	Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess. einheitl. grabart- identisch	Bemess. einheitl. grabart- bezogen	
							2016	2017	2018	2019	2020						Summe
Verlängerung von Nutzungsrechten																	
Einzelgrabstätte	1,60	10,00	5	9,00	7,2	64,80	28	35	34	35	22	154	30,8	30,8	8,9	221,76	1.995,84
Doppelgrabstätte	4,40	27,50	10	22,50	8,0	180,00	12	14	14	12	10	62	12,4	12,4	4,0	99,20	2.232,00
Kindergrabstätte	0,70	4,38	1	3,23	7,5	24,23	1	0	2	1	0	4	0,8	0,8	0,2	6,00	19,38
Urnengrabstätte	0,56	3,50	4	4,50	6,2	27,90	36	24	50	19	28	157	31,4	31,4	13,0	194,68	876,06
Summe Verlängerung Nutzungsrechte							77	73	100	67	60	377	75,4	75,4	26,1	521,64	5.123,28
Summe der Bemessungseinheiten																1.763,64	8.844,96

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten	Felt = Summe aller Verlängerungsjahre	2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020	Mittel Jahre
Einzelgrabstätte		156	273	249	239	189	1.106	221,2	7,2
Doppelgrabstätte		85	78	154	107	71	495	99,0	8,0
Kindergrabstätte		0	0	17	13	0	30	6,0	7,5
Urnengrabstätte		163	168	332	102	207	972	194,4	6,2
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)		404	519	752	461	467	2.603	521,0	

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

	Kosten jährlich	grabart- identisch 80%	grabart- spezifisch 20%
Betriebskosten netto	48.275 €	38.620 €	9.655 €
kalkulatorische Kosten netto	9.575 €	7.660 €	1.915 €
Gesamtkosten	57.850 €	46.280 €	11.570 €

umzulegende Kosten	57.850 €	46.280 €	11.570 €
---------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Bemessungseinheiten	1.763,64	8.844,96
Betrag pro Einheit	26,24	1,31

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

Grabart	Prognose Fälle	Gesamt Äquivalenz	Nutzungs- jahre	grabart- identisch	grabart- spezifisch	Summe ohne Zuordnung	Gebühren- obergrenze
---------	-------------------	----------------------	--------------------	-----------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------

Reihengräber				26,24 €	1,31 €		
Anonyme Grabstätte	37,6	1,00	15	393,60 €	19,65 €	413,25 €	413,25 €
Wahlgräber							
Einzelgrabstätte	12,5	9,00	25	656,00 €	294,75 €	950,75 €	950,75 €
Doppelgrabstätte	4,6	22,50	25	656,00 €	736,88 €	1.392,88 €	1.392,88 €
Kindergabstätte	0,2	3,23	25	656,00 €	105,78 €	761,78 €	761,78 €
Urnengrabstätte	38,4	4,50	15	393,60 €	88,43 €	482,03 €	482,03 €
Rasengräber	12,8	1,54	15	393,60 €	30,26 €	423,86 €	423,86 €
	106,1						

Grabräumung

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							Bauhof		Bauhof Technik		Entsorgung		Gebühren- obergrenze		
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittel wert	Progn.	Mitarbeiter		Zeit	Satz	Zeit	Satz		Menge in t	67 €/t
									Zeit	Satz							
§ 7 Gebühren für Grabelnebnungen																	
	(1) Einebnung eines Urnen- oder Kindergrabes	22	21	10	10	24	17	17	90 Min.	69,00 €		90 Min.	7,50 €		0,81	54,27 €	130,77 €
	(2) Einebnung eines einstelligen Erdgrabes	27	15	14	15	14	17	17	120 Min.	92,00 €		120 Min.	10,00 €		1,45	97,15 €	199,15 €
	(3) Einebnung eines mehrstelligen Erdgrabes	13	17	6	3	9	10	10	300 Min.	230,00 €		300 Min.	25,00 €		3,00	201,00 €	456,00 €
Summe																	10.169 €

Nutzung der Trauerhallen

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen					Kosten- anteil Kategorie	Betriebs- kosten	kalk. Kosten direkt	Summe Kosten	Gebühren- obergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020					
(1.1.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	4	7	3	3	5	1	5.062 €	331 €	5.393 €	1.348,25 €
(1.2.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breitungen, Wickerode, Kleinleiningen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Uffungen	64	50	72	52	27	2	5.161 €	3.195 €	8.356 €	130,56 €
(1.3.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz)	55	44	59	51	37	3	8.691 €	0 €	8.691 €	228,71 €
Summe								18.914 €	3.526 €	22.440 €	22.440 €

*) Die Verschiebung der Prognosefälle resultiert aus der Herabstufung der Trauerhalle Uffungen aus der Kategorie 1.3 in die Kategorie 1.2

Verwaltungsgebühren

Nr.	Gebührenatbestand	Fallzahlen					Verwaltung		Gebührengrenze
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert	Prognose	
(2)	Bearbeitungskosten / Sterbefall	141	136	158	135	122	138	138	65,12 €
(3)	Genehmigung zur Errichtung und Veränderung von Grabmalen und Einfassungen	97	80	120	94	87	96	96	21,71 €
(4)	Bearbeitung Einebnen von Grabstellen	95	98	66	53	81	79	79	32,56 €
(5)	Bearbeitung einer Umbettung	2	1	2	1	1	1	1	86,83 €
(6)	Gebühr für die Verlängerung eines Nutzungsrechtes	13	28	15	17	19	18	18	21,71 €
Summe									14,121 €

Friedhofsunterhaltungsgebühren

Nr.	Gebührenatbestand	Fällzahlen					Prognose	Gesamt kosten 2018	Gesamt kosten 2019	Gesamt kosten 2020	Jahres- kosten 2021-2023	Gebühren- obergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020						
§ 6	Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.	2.304	2.177	1.889	1.775	1.699	1.289					
	Gesamte belegte Grabstellen auf den Friedhöfen	2.950	2.913	2.874	2.889	2.858						
	Anteil Grabstellen mit Friedhofsunterhaltungsgebühren			65,7%	61,4%	59,4%						
	anteilige Kosten der Friedhofsunterhaltungsgebühren							65,7%	61,4%	59,4%	59,4%	
	Lohnkosten							33.100 €	35.400 €	33.400 €	34.700 €	
	Unterhaltung							8.300 €	600 €	2.800 €	3.800 €	
	Reinigung							0 €	200 €	0 €	0 €	
	Wasser							3.100 €	2.500 €	2.400 €	2.700 €	
	Versicherung							700 €	600 €	500 €	500 €	
	Sonstiges (Abfallentsorgung)							1.500 €	1.300 €	1.000 €	1.200 €	
	Kalkulatorische Abschreibung							876 €	2.234 €	3.077 €	3.128 €	
	1/3 von 17275 € Kostenüberdeckungsausgleich 2018-2020							47.576 €	42.834 €	43.177 €	-5.758 €	
											40.270 €	31,24 €

Gebührenrechtliche Ergebnismittlung 2018 -2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebühren-satz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
§ 5 Graberwerb anlässlich eines Sterbefalles							
(1) Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten							
(1.1.) Einzelgrabstätte	716,41 €	4	5	1	7.164 €		
(1.2.) Doppelgrabstätte	1.436,80 €	0	0	0	0 €		
(1.3.) Kindergrabstätte	713,10 €	0	0	0	0 €		
(1.4.) Urnengrabstätte	426,35 €	25	21	20	28.139 €		
(1.5.) Anonyme Grabstätte	450,87 €	35	36	34	47.341 €		
(1.6.) Rasengräber	469,26 €	8	21	24	24.870 €		
Kosten der Grabnutzung							
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2018 lt. Anlage 1						48.967 €	
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2019 lt. Anlage 2						51.161 €	
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2020 lt. Anlage 3						53.113 €	
abzüglich Kosten Verlängerungen Grabnutzung						57.555 €	
					107.514 €	95.686 €	11.828 €
§ 6 Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab							
Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.							
Friedhofsunterhaltungsgebühr (FUG) je Grabstelle und Jahr	28,13 €	1.889	1.775	1.699	150.862 €		
Kosten der Friedhofsunterhaltung							
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2018						47.576 €	
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2019						42.834 €	
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2020						43.177 €	
					150.862 €	133.587 €	17.275 €

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 - 2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebühren-satz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x Voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
§ 7 Gebühren für Grabeinhebungen							
(1) Einhebung eines Urnen- oder Kindergrabes	72,56 €	10	10	24	3.193 €		
(2) Einhebung eines einsteiligen Erdgrabes	91,75 €	14	15	14	3.946 €		
(3) Einhebung eines mehrsteiligen Erdgrabes	130,13 €	6	3	9	2.342 €		
					9.481 €	13.424 €	-3.943 €
§ 8 Sonstige Gebühren							
(1) Benutzung der Trauerhalle zur Durchführung der Trauerfeier							
(1.1.) Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	90,00 €	3	3	5	990 €		
(1.2.) Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breitungen, Wickerode, Kleinleiningen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda,	110,00 €	72	52	27	16.610 €		
(1.3.) Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz), Uffungen	130,00 €	59	51	37	19.110 €		
Kosten der Trauerhallen							
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2018 lt. Anlage 1						24.465 €	
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2019 lt. Anlage 2						24.714 €	
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2020 lt. Anlage 3						23.584 €	
					36.710 €	72.763 €	-36.053 €

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 -2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebührensatz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x Voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
(2) Bearbeitungskosten / Sterbefall	58,16 €	158	135	122	24.137 €		
(3) Genehmigung zur Errichtung und Veränderung von Grabmalen und Einfassungen	19,39 €	120	94	87	5.837 €		
(4) Bearbeitung Einebnen von Grabstellen	29,08 €	66	53	81	5.815 €		
(5) Bearbeitung einer Umbettung	77,55 €	2	1	1	311 €		
(6) Gebühr für die Verlängerung eines Nutzungsrechtes	19,39 €	15	17	19	989 €		
(7) Gebühr für das Öffnen einer Urnengrabsstelle, soweit angeboten	113,50 €	14	18	16	5.448 €		
					42.537 €	42.537 €	0 €
§ 9 Verlängerung des Nutzungsrechtes							
Die Gebühren für das Verlängern von Nutzungsrechten (Grabplatzgebühr einschließlich Friedhofsunterhaltungsgebühr) um ein Jahr betragen:							
(1) für eine Einzelgrabstätte	28,66 €	249	239	189	19.403 €		
(2) für eine Doppelgrabstätte	57,47 €	154	107	71	19.079 €		
(3) für eine Kindergrabstätte	25,52 €	17	13	0	856 €		
(4) für eine Urnengrabsstätte	28,42 €	332	102	207	18.217 €		
					57.555 €	57.555 €	0 €
Übersicht der zu ermittelnden Kostendeckung							
		2018	2019	2020	2018 - 2020	Wert oben	Summe
Gebührene Erlöse		146.225 €	133.599 €	124.835 €	404.659 €	404.659 €	
Tatsächliche gebührenfähige Gesamtkosten lt. Anlagen 1 bis 3 für 2018 - 2020		139.505 €	135.986 €	140.062 €	415.553 €		
Summe tatsächliche gebührenfähige Gesamtkosten 2018 - 2020		139.505 €	135.986 €	140.062 €	415.553 €	415.552 €	
Kostenunterdeckung		6.720 €	2.387 €	15.227 €	10.894 €	10.893 €	10.893 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2018

Anlage 1

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2018	Grab- nutzung	Friedhofs- unterhaltung	Ein- nahmen	Trauerhallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-1.144,49 €		-594,00 €		-168,26 €	-382,23 €	
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	0,00 €						
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-14,83 €				-14,83 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%		-85.924,88 €						
4411000	Erlöse aus Mieten und Pachten	100%	TH	-60,57 €				-60,57 €		
4591000	Andere sonstige ordentliche Erlöse	100%	VW	-4,49 €					-4,49 €	
5012000	Dienstleistungserlöse für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	28.143,73 €				3.901,81 €	24.241,92 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.083,55 €				150,26 €	933,29 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstleistungserlösen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	5.594,63 €				779,02 €	4.815,61 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	5.996,54 €					5.996,54 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	2.999,08 €					2.999,08 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	2.999,08 €					2.999,08 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	12.487,00 €		757,60 €		1.897,22 €	-	
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	12.449,49 €		12.449,49 €	37,51 €		-	
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	271,32 €					271,32 €	
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	0,00 €						
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	1.723,00 €				1.723,00 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	70,81 €						
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	1.909,60 €				1.909,60 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.789,89 €						
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	2.865,86 €				1.799,68 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonsiges)	100%	BK	4.465,44 €		2.211,96 €		41,52 €		
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	31,84 €					31,84 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	64,32 €				64,32 €		
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	direkt	17,14 €				17,14 €		
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,32 €				0,32 €		
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	7,07 €				7,07 €		
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichtliche und ähnliche Kosten)	100%	direkt	26,23 €				26,23 €		
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadenersätze	100%	VW	757,24 €						
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	105.885,59 €		55.281,51 €	2.337,00 €	3.495,78 €	757,24 €	1.353,50 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	100%		5.976,00 €	1.221,50 €	1.221,50 €		3.533,00 €		
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0%		94,52 €						94,52 €
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
			Übertrag	189.750,81 €	46.851,26 €	77.254,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €	42.659,20 €	1.448,02 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2018		Jahreskosten	Grabnutzung	Friedhofsunterhaltung	Einbauten	Trauerhallen	Verwaltung	nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet *)
Primärkosten		189.750,81 €	46.851,26 €	77.254,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €	42.659,20 €	1.448,02 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten				47.576,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten							15.470,00 €	
Umsatzlegende Verwaltungskosten							27.189,20 €	
Betriebskostenanteil		98.067,59 €	46.851,26 €	29.678,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €		
Betriebskostenschlüssel			47,8%	30,3%		2,4%	19,5%	
Umlage Verwaltungskosten		27.189,20 €	12.996,44 €	8.238,33 €	652,54 €	5.301,89 €		
Zwischensumme			59.847,70 €	37.917,27 €	3.027,05 €	24.464,77 €		
Abzug gem. Flächenbilanz		22,0%		6.529,37 €				
Abzug öffentliches Grün			37.407,87 €	4.640,91 €				
Ansatzfähige Endkosten		76.458,64 €	22.439,83 €	26.526,99 €	3.027,05 €	24.464,77 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr		24.464,77 €						
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr		48.966,82 €	22.439,83 €	26.526,99 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten		139.504,64 €						

(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2019

Anlage 2

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2019	Grab- nutzung	Friedhöfs- unter-haltung	Ein- behebungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-59,77 €				-59,77 €		
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	-976,23 €		-594,00 €			-382,23 €	
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-5,97 €				-5,97 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%	0	-92.711,68 €						-92.711,68 €
4411000	Erlöse aus Mieten und Pachten	100%	TH	-178,30 €				-178,30 €		
4591000	Andere sonstige ordentliche Erträge	100%	VW	-1,61 €					-1,61 €	
5012000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	30.659,09 €				5.126,43 €	25.532,66 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.195,28 €				201,55 €	993,73 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	6.177,89 €				1.044,84 €	5.133,05 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	6.006,24 €					6.006,24 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	3.165,94 €					3.165,94 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	3.165,94 €					3.165,94 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	409,10 €		97,85 €		311,25 €		
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	1.712,01 €		1.466,69 €	245,32 €			
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	0,00 €						
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	0,00 €						
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	1.074,83 €				1.074,83 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	342,93 €						
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	1.700,70 €				1.700,70 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.040,67 €				10,79 €		
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	3.063,55 €				2.082,58 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	100%	BK	4.104,50 €	2.040,33 €	2.040,32 €		23,85 €		
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	212,42 €					212,42 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	55,00 €				55,00 €		
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	direkt	152,78 €				9,78 €	143,00 €	
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,00 €						
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	0,38 €				0,38 €		
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	100%	direkt	0,00 €						
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	821,71 €					821,71 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	118.954,19 €	47.027,58 €	63.533,44 €	2.554,72 €	4.151,46 €		1.686,99 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	100%		10.200,00 €	3.333,50 €	3.333,50 €		3.533,00 €		0,00 €
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0%		45,43 €						45,43 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
			Übertrag	196.119,27 €	52.401,41 €	75.251,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €	44.790,85 €	1.732,42 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2019		Jahres- kosten	Grab- nutzung	Friedhofs- unterhaltung	Ein- ehebungen	Trauerhallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert berachtet *)
Primärkosten		196.119,27 €	52.401,41 €	75.251,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €	44.790,85 €	1.732,42 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten				42.834,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten							13.667,00 €	
Umschließende Verwaltungskosten							31.123,85 €	
Betriebskostenanteil		106.762,00 €	52.401,41 €	32.417,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €		
Betriebskostenschlüssel			49,1%	30,4%		2,6%	17,9%	
Umlage Verwaltungskosten		31.123,85 €	15.281,81 €	9.461,65 €	809,22 €	5.571,17 €		
Zwischensumme			67.683,22 €	41.879,23 €	3.609,26 €	24.714,14 €		
Abzug gem. Flächenbilanz		2,0%		7.131,87 €				
Abzug öffentlichen Grün			45.373,37 €	5.895,97 €				
Ansatzfähige Endkosten		79.484,64 €	22.309,85 €	28.851,39 €	3.609,26 €	24.714,14 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr		24.714,14 €						
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr		51.161,24 €	22.309,85 €	28.851,39 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten		135.985,64 €						

(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr +
Kosten Verwaltungsgebühr)

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2020

Anlage 3

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2020	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-725,59 €				-725,59 €		
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	-1.010,23 €		-1.010,23 €				
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-2,53 €				-2,53 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%	0	-161.401,11 €						-161.401,11 €
4411000	Erlöse aus Mieten und Pachten	100%	TH	0,00 €						
4591000	Andere sonstige ordentliche Erlöse	100%	VW	-1,23 €					-1,23 €	
5012000	Dienstleistungswendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	33.061,42 €				6.399,17 €	26.662,25 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.289,24 €				264,48 €	1.024,76 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstleistungswendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	6.602,49 €				1.342,97 €	5.259,52 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	6.006,24 €					6.006,24 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	3.294,65 €					3.294,65 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	3.294,65 €					3.294,65 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	1.332,43 €		631,86 €		700,57 €		
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	5.692,84 €		5.148,86 €	535,99 €	7,99 €		
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	357,00 €					357,00 €	
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	79,30 €		79,30 €				
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	126,00 €				126,00 €		
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	0,00 €						
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	2.737,25 €				2.737,25 €		
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.086,03 €		4.086,03 €				
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	2.958,24 €		784,78 €		2.173,46 €		
5252000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	100%	BK	3.403,68 €		1.701,84 €				
5255000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	17,34 €					17,34 €	
5261000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	76,01 €				34,64 €	41,37 €	
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,00 €						
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	90,42 €				6,42 €	84,00 €	
5441000	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	100%	direkt	91,48 €				91,48 €		
5811000	Steuern, Versicherungen, Schadenersätze	100%	VW	980,97 €					980,97 €	
5711000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	105.192,59 €		61.147,02 €	4.537,38 €	917,14 €	- €	1.496,15 €
5731000	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung	100%	direkt	13.024,00 €		4.745,50 €		3.533,00 €		0,00 €
	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	0%		0,01 €						0,01 €
	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	100%								
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
5581000	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung	100%								
	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
	Übertrag			192.115,27 €	43.542,24 €	77.314,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €	47.021,52 €	1.496,16 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2020		Jahreskosten	Grabnutzung	Friedhofsunterhaltung	Ein-ebnungen	Trauerhallen	Verwaltung	nicht gebührenrelevant oder gesondert betrachtet *)
	Primärkosten	192.115,27 €	43.542,24 €	77.314,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €	47.021,52 €	1.496,16 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten				43.177,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten							13.400,00 €	
Umsatzlegende Verwaltungskosten							33.621,52 €	
Betriebskostenanteil		100.420,59 €	43.542,24 €	34.137,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €		
Betriebskostenschlüssel			43,4%	34,0%	5,1%	17,6%		
Umlage Verwaltungskosten		33.621,52 €	14.591,74 €	11.431,32 €	1.714,70 €	5.917,39 €		
Zwischensumme		134.042,11 €	58.133,98 €	45.569,28 €	6.788,07 €	23.584,41 €		
Abzug gem. Flächenbilanz		25,0%		7.510,35 €				
Abzug öffentliche Grün			38.125,80 €	4.954,20 €				
Ansatzfähige Endkosten		83.485,39 €	20.008,18 €	33.104,73 €	6.788,07 €	23.584,41 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr		23.584,41 €						
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr		53.112,91 €	20.008,18 €	33.104,73 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten		140.062,39 €						

(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021 - 2023

Anlage 4

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Preisstilieg		Preisstilieg gesamt pro Jahr			Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023							
		Körzel	Prozent	Mittelwert 2018-2020	2021	2022	2023	Mittelwert 2021 - 2023	Grob- neigung	Friedhof- unterhaltung	Ein- ebnungen	Trauerhallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert beachtet *)
41.40000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	kein A.	0,00%	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €				-643,28 €		
41.41000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	kein A.	0,00%	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €				-662,15 €		
431.10000	Verwaltungsgebühren	kein A.	0,00%	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €				-7,78 €		
432.10000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)													
441.10000	Erlöse aus Mieten und Pachten	kein A.	0,00%	-79,62 €	-79,62 €	-79,62 €	-79,62 €	-79,62 €						
459.10000	Andere sonstige ordentliche Erlöse			-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €					-2,44 €	
501.20000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer			30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €				5.926,90 €	24.694,51 €	
502.20000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer			1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €				243,99 €	945,37 €	
503.20000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitn.			6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €				1.245,85 €	4.879,15 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	PK	2,60%	6.003,01 €	6.159,09 €	6.319,23 €	6.483,53 €	6.401,38 €					6.401,38 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	PK	2,60%	3.153,22 €	3.235,20 €	3.319,32 €	3.405,62 €	3.362,47 €					3.362,47 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	PK	2,60%	3.153,22 €	3.235,20 €	3.319,32 €	3.405,62 €	3.362,47 €					3.362,47 €	
521.10000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	PK	2,60%	1.465,45 €	1.503,55 €	1.542,64 €	1.582,75 €	1.562,70 €				741,06 €	821,64 €	
522.10000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	PK	2,60%	6.630,62 €	6.803,02 €	6.979,90 €	7.161,38 €	7.070,64 €				6.395,00 €	9,92 €	
523.10000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	DL	1,70%	209,44 €	213,00 €	216,62 €	220,30 €	218,46 €					218,46 €	
524.10000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	DL	1,70%	60,57 €	61,60 €	62,65 €	63,72 €	63,19 €					63,19 €	
5241.1000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	DL	1,70%	26,43 €	26,88 €	27,34 €	27,80 €	27,57 €						
5241.3000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	DL	1,70%	974,61 €	991,18 €	1.008,03 €	1.025,17 €	1.016,60 €					1.016,60 €	
5241.4000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	PK	2,60%	137,91 €	141,50 €	145,18 €	148,95 €	147,07 €					147,07 €	
5241.5000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	S	2,20%	2.115,85 €	2.162,40 €	2.209,97 €	2.258,59 €	2.234,28 €					2.234,28 €	
5241.6000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	W	1,45%	4.312,20 €	4.374,73 €	4.438,16 €	4.502,51 €	4.470,34 €					4.470,34 €	
5241.7000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	MA	1,80%	2.962,55 €	3.015,88 €	3.070,17 €	3.125,43 €	3.097,80 €				821,80 €	2.276,00 €	
5241.8000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	MA	1,80%	3.991,21 €	4.043,05 €	4.136,18 €	4.210,63 €	4.173,41 €				2.086,70 €		
525.20000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	GE	4,75%	87,20 €	91,34 €	95,68 €	100,22 €	97,95 €					97,95 €	
525.50000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	PK	2,60%	65,11 €	66,80 €	68,54 €	70,32 €	69,43 €				31,64 €	37,79 €	
526.10000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	PK	2,60%	56,64 €	58,11 €	59,62 €	61,17 €	60,40 €					60,40 €	
541.10000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	PK	2,60%	0,11 €	0,11 €	0,11 €	0,11 €	0,11 €					0,11 €	
543.10000	Geschäftsaufwendungen	PK	2,60%	32,62 €	33,47 €	34,34 €	35,23 €	34,79 €				2,47 €	32,32 €	
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	DL	1,70%	39,24 €	39,91 €	40,59 €	41,28 €	40,94 €				40,94 €		
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	MA	1,80%	853,31 €	868,67 €	884,31 €	900,23 €	892,27 €					892,27 €	
581.10000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	PK	2,60%	110.010,79 €	112.871,07 €	115.805,72 €	118.816,67 €	117.311,20 €				1.022,80 €		1.668,51 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen - gesonderte Behandlung													
571.10000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)													
573.10000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen													
	Investitionszuweisungen vom Land *)													
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)													
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen - gesonderte Behandlung													
558.10000	Verzinsung Anlagekapital *)													
	Investitionszuweisungen vom Land *)													
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)													
	Übertrog			182.881,81 €	186.556,26 €	190.324,12 €	194.187,73 €	192.335,59 €	43.455,09 €	77.775,61 €	10.169,00 €	14.285,16 €	44.982,21 €	1.668,51 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021 - 2023	Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023					
	Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023	Grabnützung	Friedhofunterhaltung	Grünanlagen	Trauerhallen	Verwaltung
	192.335,59 €	43.455,09 €	77.775,61 €	10.169,00 €	14.285,16 €	44.982,21 €
						1.668,51 €
Abzug von Einebnungsgebührenkosten				10.169,00 €		
Abzug von Friedhofunterhaltungsgebührenkosten			40.270,00 €			
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten						14.121,00 €
Umzulegende Verwaltungskosten						30.861,21 €
Beliebskostenanteil	95.245,86 €	43.455,09 €	37.505,61 €	0,00 €	14.285,16 €	
Beliebskostenschlüssel		45,62%	39,38%	0,00%	15,00%	
Umlage Verwaltungskosten	30.861,21 €	14.078,88 €	12.153,14 €	0,00 €	4.629,18 €	
Zwischensumme		57.533,97 €	49.658,75 €	0,00 €	18.914,34 €	
Abzug gem. Flächenblanz	22,00%		8.251,23 €			
Abzug öffentliche Grün		41.350,21 €	5.373,19 €			
Abzug Überdeckungsgleich pro Jahr (1/3 v. 11.828 Euro)		3.942,67 €				
Ansatzfähige Endkosten pro Jahr	67.189,76 €	12.241,09 €	36.034,33 €	0,00 €	18.914,34 €	
Ansatzfähige Kosten Trauermöble pro Jahr					18.914,34 €	
Ansatzfähige Kosten Grabnützung pro Jahr	48.275,42 €	12.241,09 €	36.034,33 €			
Ansatzfähige BETRIEBSKOSTEN pro Jahr	131.749,76 €					
Ansatzfähige KALKULATORISCHE KOSTEN pro Jahr	13.101,00 €					
Ansatzfähige GESAMTKOSTEN pro Jahr	144.850,76 €					

(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Einebnungsgebühr + Kosten Friedhofunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	AHK 3	A/A 4	A/A 4	A/A 4	R/W 5	R/W 5	R/W 5	A/A pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
	1		31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Mittelwert 2021 - 2023		
101090 Roßla														
	30002257	Trauerhalle, Roßla	13.508	193	193	193	193	2.895	2.702	2.509	2.316	193	193	
	30002258	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Heizung), Roßla	-1.132	-30	-30	-30	-30	-441	-411	-381	-353	-30	-30	
	30002259	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Sanitär), Roßla	-948	-25	-25	-25	-25	-379	-354	-329	-304	-25	-25	
	30002260	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Dach, Fassade), Roßla	-3.377	-138	-138	-138	-138	-2.075	-1.937	-1.799	-1.660	-138	-138	
	30002261	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Roßla	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002262	Außenanlagen - Einfriedung und Toranlage - Trauerhalle, Roßla	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30010895	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Roßla	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
	30010896	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Roßla	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
	30012520	Friedhofsmauer	57.458	958	2.873	2.873	2.873	56.500	53.627	50.754	2.873	2.873	2.873	2.873
	30012521	Grünschnittfläche	11.514	192	192	192	192	11.322	10.746	10.171	576	576	576	576
		Summe Roßla	77.030	0	1.150	3.449	3.449	7	67.829	64.380	60.931	3.449	3.449	0
102100 Bennungen														
	30002015	Trauerhalle, Bennungen	1.518	22	22	22	22	86	64	42	22	15	15	
	30002016	Außenanlagen - Steinmauer Trauerhalle, Bennungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002017	Außenanlagen - Wasserstelle - Trauerhalle, Bennungen	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
	30002018	Außenanlagen - Fahrradständer - Trauerhalle, Bennungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002019	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Bennungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002020	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Bennungen	2.915	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002021	Außenanlagen - Einfriedung "Grüne Wiese" - Trauerhalle, Bennungen	1.544	154	25	25	25	26	1	1	1	1	1	
	30002022	Außenanlagen - Betonsteine - Trauerhalle, Bennungen	29.575	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002023	Trauerhalle-Anbau, Bennungen	-23.424	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002024	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle-Anbau, Bennungen	-2.717	176	47	22	22	122	75	53	33	15	15	0
		Summe Bennungen	9.419	176	47	22	22	122	75	53	33	15	15	0
103100 Breilungen														
	30002115	Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	9.044	129	129	129	129	1.938	1.809	1.680	1.551	129	129	
	30002117	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002118	Außenanlagen - Tor - Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002119	Außenanlagen - altes Pflaster - Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002120	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30002121	Außenanlagen - neues Betonsteinpflaster - Trauerhalle mit Anbau, Breilungen	2.355	67	67	67	67	1.643	1.576	1.509	1.442	67	67	
	30010912	Außenanlagen - Wasserstelle - Trauerhalle, Breilungen	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
	30010914	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Breilungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
	30012105	Spenden	-2.845	-113	-113	-113	-113	-1.702	-1.589	-1.476	-1.363	-113	-113	
	30012510	Wasserentnahmestelle	8.679	181	434	434	434	8.064	7.630	7.200	6.766	434	434	
		Summe Breilungen	17.241	83	264	517	517	1.887	10.302	9.785	9.268	517	517	0

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AIA 4	AIA 4	2019	AIA 4	AIA 4	2020	AIA 4	2021	RBW 5	RBW 5	31.12.2019	RBW 5	31.12.2020	RBW 5	31.12.2021	AIA pro Jahr (Mittelwert)	Summe alk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Mittelwert 2021 - 2023											
104010 Wickerode																							
	30001420	Trauerhalle, Wickerode	101.849	1.455	1.455	1.455	1.455	78.205	76.750	75.295	73.840	1.455	1.455							1.455			
	30001746	Zuschüsse vom Bund - Trauerhalle, Wickerode	-22.500	-321	-321	-321	-321	-17.277	-16.956	-16.635	-16.312	-321	-321							-321			
	30001747	Zuschüsse vom Bund - Trauerhalle, Wickerode	-7.500	-107	-107	-107	-107	-5.759	-5.652	-5.545	-5.438	-107	-107							-107			
	30001748	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Wickerode	-20.104	-287	-287	-287	-287	-15.437	-15.150	-14.863	-14.576	-287	-287							-287			
	30001831	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Wickerode						1	1	1	1												
	30001832	Außenanlagen - Schachteldeckung - Trauerhalle, Wickerode	303	30	30	27		58	28	1	1												
	30001833	Außenanlagen - Holztür - Trauerhalle, Wickerode	1					1	1	1	1												
	30011467	Wasserstelle (Beton) Trauerhalle Wickerode	1.592	80	80	80	80	875	795	715	637	80	80							80			
		Summe Wickerode	53.642	850	850	847	820	40.667	39.817	38.970	38.154	820	820							740	80	0	
105040 Questenberg																							
	30001749	Trauerhalle Questenberg	530	8	8	8	8	45	37	29	21	8	8							8			
	30001751	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	-15.920	-796	-796	-796	-796	-7.827	-7.031	-6.235	-5.439	-796	-796							-796			
	30001882	Flächenbefestigung - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	1					1	1	1	1												
	30001883	Einriedung - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	2					2	2	2	2												
	30001883	Trauerhalle mit Anbau Questenberg	31.860	1.119	1.119	1.119	1.119	11.007	9.888	8.769	7.650	1.119	1.119							1.119			
	30012335	Landschaftsmöbel	1.000	75	100	100	100	925	825	725	625	100	100							100			
	30012337	Spende Baubank	-1.000	-98	-98	-98	-98	-902	-804	-706	-608	-98	-98							-98			
	30012508	Wasserentnahmestelle	3.611	120	181	181	181	3.491	3.310	3.129	2.948	181	181							181			
		Summe Questenberg	20.084	428	514	514	514	6.742	6.228	5.714	5.200	514	514							331	183	0	
105090 Agnesdorf																							
	30000943	Flächenbefestigung - Eingang Trauerhalle, Agnesd.	1					1	1	1	1												
	30001325	Trauerhalle Agnesdorf	1					1	1	1	1												
	30001863	Flächenbefestigung Friedhofswege - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1												
	30001864	Abfallbehälter - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1												
	30001865	Geräteständer - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1												
	30001866	Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1												
	30001867	Holzzaun - Trauerhalle, Agnesdorf	106	11	11	8	8	19	8	1	1												
		Summe Agnesdorf	112	11	11	8	8	25	14	7	7	0	0							0	0	0	

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	AHK 3	AIA 4	AIA 4	AIA 4	AIA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AIA pro Jahr (Mittelwert)	Summe Kalk.kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
	1		31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Mittelwert 2021 - 2023			
106050 Kleinlehnungen															
	30002044	Trauerhalle, Kleinlehnungen	2.356	34	34	34	34	504	470	438	404	34	34		
	30002045	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Kleinlehnungen	-705	-20	-20	-20	-20	-307	-287	-267	-245	-20	-20		
	30002046	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Kleinlehnungen	-423	-12	-12	-12	-12	-180	-168	-156	-144	-12	-12		
	30002047	Außenanlagen - gemauerte Wasserstelle - Trauerhalle, Kleinlehnungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30002048	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Kleinlehnungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30002049	Außenanlagen - Mauereinfriedung einschl. Tor - Trauerhalle, Kle	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30010495	Wasserentnahmestelle	3.803	95	190	190	190	3.708	3.518	3.328	3.138	190	190	190	
	30011517	Gedenktafel für Opfer des Zweiten Weltkriegs	5.837	73	73	73	73	5.570	5.497	5.424	5.351	73	73		73
	30011626	Geräteständer - Trauerhalle, Kleinlehnungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30011807	Gedenktafel für Opfer des Zweiten Weltkriegs	-3.950	170	265	265	265	9.299	9.034	8.771	8.508	265	265	2	190
	Summe Kleinlehnungen														
			6.922	170	265	265	265	9.299	9.034	8.771	8.508	265	265	2	190
107020 Hainrode															
	30001455	Trauerhalle - Anbau, Hainrode	67.661	3.383	3.383	3.383	3.383	33.267	29.884	26.501	23.118	3.383	3.383		
	30001456	Trauerhalle, Hainrode	1.490	21	21	21	21	128	107	86	64	21	21		
	30001735	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle-Anbau, Hainrode	-36.690	-1.866	-1.866	-1.866	-1.866	-18.345	-16.479	-14.613	-12.748	-1.866	-1.866		
	30001894	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Hainrode	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30001896	Außenanlagen - Einfriedung (Holzzaun auf Sockelmauer) - Trau	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30001897	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Hainrode	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30001898	Außenanlagen - Abfallbehälter (Holz) - Trauerhalle, Hainrode	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	Summe Hainrode														
			32.465	1.538	1.538	1.538	1.538	15.054	13.516	11.978	10.438	1.538	1.538	0	0
108040 Drebsdorf															
	30001449	Trauerhalle, Drebsdorf	2.861	41	41	41	41	817	776	736	695	41	41		
	30001450	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Drebsdorf	-453	-12	-12	-12	-12	-235	-223	-212	-200	-12	-12		
	30001451	Trauerhalle - Anbau, Drebsdorf	21.540	1.077	1.077	1.077	1.077	5.116	4.039	2.962	1.885	1.077	1.077		
	30001452	Außenanlagen - Flächenbefestigung (Betonsteinpflaster) - Trau	-12.980	-627	-627	-627	-627	-2.980	-2.353	-1.725	-1.098	-627	-627		
	30001901	Außenanlagen - Abfallbehälter (Bruchstein) - Trauerhalle, Dre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30001902	Außenanlagen - Abfallbehälter (Bruchstein) - Trauerhalle, Dre	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
	30012507	Wasserentnahmestelle	4.035	101	202	202	202	3.934	3.732	3.531	3.329	202	202		202
	30013827	Außenanlagen Umzäunungen aus Holz und Draht, Außen	5.525	553	553	553	553	3.821	3.268	2.716	2.163	553	553		553
	Summe Drebsdorf														
			20.530	1.133	1.234	1.234	1.234	10.475	9.241	8.010	6.776	1.234	1.234	479	755

Anlage 5

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	AHK 3	A/A 4	A/A 4	A/A 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	A/A pro Jahr (Mittelwert)	Summe alk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021			
109040 Dietersdorf														
	30002065	Trauerhalle, Dietersdorf	4.555	65	65	65	65	976	911	846	781	65	65	
	30002066	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Dietersdorf	-2.565	-65	-65	-65	-65	-976	-911	-846	-781	-65	-65	
	30002067	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (Nebeneingang) - Trauerhalle	1					1	1	1	1			
	30002068	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (Haupteingang) - Trauerhalle	1					1	1	1	1			
	30002069	Außenanlagen - Gemauerte Wasserstelle - Trauerhalle, Dietersdorf	1					1	1	1	1			
	30002070	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Dietersdorf	1					1	1	1	1			
	30002071	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Dietersdorf	1					1	1	1	1			
	Summe Dietersdorf		1.995	0	0	0	0	5	5	5	5	0	0	0
111090 Hayn														
	30001733	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Hayn - Elektroanschluß	-5.426	-19	-19	-19	-19	-627	-608	-589	-570	-19	-19	
	30001734	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Hayn - Sanierung	-4.496	-16	-16	-16	-16	-537	-521	-505	-488	-16	-16	
	30001917	Außenanlagen - Flächenbefestigung (Pflaster vor Trauerhalle),	1					1	1	1	1			
	30001918	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1			
	30002035	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1			
	30002036	Außenanlagen - Wasserentnahmestelle - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1			
	30010826	Nordsternbrunnen						6.743						
	30011759	Trauerhalle Hayn	25.731	73	73	73	73	2.399	2.326	2.253	2.181	73	73	
	30012511	Wasserentnahmestelle	6.968	145	348	348	348	6.823	6.823	6.475	6.126	348	348	
	Summe Hayn		22.781	38	183	386	386	7.982	8.024	7.638	7.253	386	386	0
112010 Breitenstein														
	30007009	Trauerhalle, Breitenstein	5.810	83	83	83	83	2.075	1.992	1.909	1.826	83	83	
	30007010	Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Breitenstein	1					1	1	1	1			
	30007011	Geräteständer - Trauerhalle, Breitenstein	1					1	1	1	1			
	Summe Breitenstein		5.812	83	83	83	83	2.077	1.994	1.911	1.828	83	83	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AIA 4	AIA 4	AIA 4	RdW 5	RdW 5	RdW 5	AIA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021			
113040 Rottlieberode														
	30002202	Trauerhalle, Rottlieberode	1	1.944	1.944	1.944	1.944	1	1	1	1			
	30002203	Außenanlagen - Trauerhalle - Pflaster/Wegebau, Rottlieberode	68.046	1.944	1.944	1.944	1.944	52.169	50.225	48.281	46.337	1.944	1.944	1.944
	30002204	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (alt) - Trauerhalle, Rottlieberode	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
	30002205	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Rottlieberode	155	4	4	4	4	106	102	98	94	4	4	4
	30002206	Außenanlagen - Trauerhalle - Parkplatz - Trauerhalle, Rottlieberode	3.544	101	101	101	101	2.717	2.616	2.515	2.414	101	101	101
	30002213	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Außenanlagen - Pflaster/Wegebau, Rottlieberode	-27.211	-777	-777	-777	-777	-20.862	-20.085	-19.308	-18.531	-777	-777	-777
	30002214	Zuschüsse vom Land - Außenanlage - Trauerhalle - Parkplatz - Trauerhalle, Rottlieberode	-1.417	-40	-40	-40	-40	-1.087	-1.047	-1.007	-967	-40	-40	-40
	30010954	Zaunanlage	18.815	627	1.882	1.882	1.882	18.188	16.306	14.424	12.542	1.882	1.882	1.882
	30011471	Geräteständer - Trauerhalle, Rottlieberode	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
	30011472	Wasserstellen (gemauert) - Trauerhalle, Rottlieberode	5	5	5	5	5	5	5	5	5			
	30011473	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle, Rottlieberode	1.722	86	86	86	86	1.004	918	832	746	86	86	86
	30012111	Zuschüsse vom Land	-40.835	-1.167	-1.167	-1.167	-1.167	-31.307	-30.140	-28.973	-27.806	-1.167	-1.167	-1.167
	30012250	Zaunanlage												
		Summe Rottlieberode	22.829	778	2.033	2.033	2.033	20.938	18.905	16.872	14.839	2.033	2.033	0
114090 Schwenda														
	30001781	Trauerhalle, Schwenda	5.827	83	83	83	83	1.582	1.499	1.416	1.332	83	83	83
	30001782	Zuschüsse von Gemeinden - Trauerhalle, Schwenda	-3.129	-83	-83	-83	-83	-1.582	-1.499	-1.416	-1.333	-83	-83	-83
	30001784	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Anbau, Schwenda	-12.215											
	30001797	Außenanlagen - Einfriedung - Trauerhalle, Schwenda	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
	30001835	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Schwenda	14.005	400	400	400	400	8.170	7.770	7.370	6.970	400	400	400
	30001836	Außenanlagen - alte Flächenbefestigung - Trauerhalle, Schwenda	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
	30001837	Außenanlagen - Wasserstellen - Trauerhalle, Schwenda	955	2	2	2	2	2	2	2	2			
	30001838	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Schwenda	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
	30001839	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle, Schwenda	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
	30011570	Trauerhalle-Anbau, Schwenda	24.431	400	400	400	400	8.177	7.777	7.377	6.976	400	400	0
		Summe Schwenda	29.878	400	400	400	400	8.177	7.777	7.377	6.976	400	400	0
114091 Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda														
	30001785	Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda	941	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0
		Summe Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda	941	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AIA 4	AIA 4	AIA 4	AIA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AIA pro Jahr (Mittelwert)	Summe alk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
		31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	Mittelwert 2021 - 2023				
115110	Stolberg														
	30006585	Trauerhalle, Stolberg	1				1	1	1	1	1				
	30006586	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Stolberg	11.663				1	1	1	1	1				
	30006587	Außenanlagen - Stützmauer - Trauerhalle, Stolberg	70.699				1	1	1	1	1				
	30006588	Außenanlagen - Treppenanlagen - Trauerhalle, Stolberg	1				1	1	1	1	1				
	30006589	Außenanlagen - Holzzaun - Trauerhalle, Stolberg	1				1	1	1	1	1				
	30006590	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Eingangstor, Stolberg	-9.331				1	1	1	1	1				
	30006591	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Stützmauer - Trauerhalle, Stolberg	-56.559				1	1	1	1	1				
	30011914	Außenanlagen Stützmauern, Geländer, Einfriedungen,	28.149				1	1	1	1	1				
		Summe Stolberg	44.624	117	1.407	1.407	28.037	26.630	25.223	23.809	1.407	1.407	0	1.407	0
115111	Trauerhalle - Lagergebäude, Stolberg														
	30006592	Trauerhalle-Lagergebäude, Stolberg	1				1	1	1	1	1				
		Summe Trauerhalle - Lagergebäude, Stolberg	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0
116110	Uftungen														
	30001991	Trauerhalle, Uftungen	11.937	171	171	171	2.557	2.386	2.215	2.046	171	171	171		
	30001992	Flächenbefestigung - Betonsteine - Trauerhalle, Uftungen	1				1	1	1	1	1				
	30001993	ältere Flächenbefestigung - Betonsteine - Trauerhalle, Uftungen	1				1	1	1	1	1				
	30001994	Jägerzaun - Trauerhalle, Uftungen	1				1	1	1	1	1				
	30001995	Bruchsteinmauer - Trauerhalle, Uftungen	1				1	1	1	1	1				
	30001996	Geräteständer - Trauerhalle, Uftungen	1				1	1	1	1	1				
	30001997	Wasserstellen (gemauert) - Trauerhalle, Uftungen	3				3	3	3	3	3				
	300012577	Außenanlagen Stützmauern, Geländer, Einfriedungen,	3.003	50	150	150	2.953	2.803	2.803	2.653	150	150	150	150	0
		Summe Uftungen	14.948	171	221	321	2.565	5.347	5.026	4.707	321	321	171	150	0
	Summe		381.254	5.976	10.200	13.024	12.989	224.740	211.722	198.739	12.982	12.982	3.526	9.383	73
	Summe Bestand 31.12.2021		30.254	5.976	10.200	13.024	12.989	224.740	211.722	198.739	12.982	12.982	3.526	9.383	73
	Herstellung Pflasterflächen, Weg, Breitenstein	10.000									125	125		125	
	Tiefbaumaßnahmen Friedhöfe	2.000									50	50		50	
	Summe geplante Zugänge 2022	12.000									175	175	0	175	0
	Tiefbaumaßnahmen Friedhöfe	2.000									17	17		17	
	Summe geplante Zugänge 2023	2.000									17	17	0	17	0
	Summe kalkulatorische Kosten mit Zugängen		5.976	10.200	13.024						13.174	13.174	3.526	9.575	73

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung	AHK	A/A	A/A	A/A	A/A	A/A	RBW	RBW	RBW	RBW	A/A	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauerhallen	Grab-nutzung	nicht gebühren-fähig
	1	2	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	pro Jahr (Mittelwert)			
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021			Mittelwert 2021 - 2023			
		Abschreibung der Trauerhallen		3.533	3.533	3.533						3.526		3.526			
		Abschreibung übrige		2.443	6.667	9.491						9.648		9.648			
		Summe		5.976	10.200	13.024						13.174		13.174	3.526	9.648	73

Flächenbilanz der Friedhöfe

Anlage 6

Ort	gesamt	Grabflächen und Vorhaltflächen	Grünflächen	Bebauung Trauerhallen	Kriegsgräber und Ehrengräber	Übergangsfläche/Stilllegungsfläche
Roßla	15.320 m ²	5.880 m ² 38%	6.616 m ² 43%	89 m ² 1%	265 m ² 2%	2.470 m ² 16%
Dittichenrode	2.550 m ²	750 m ² 29%	958 m ² 38%	24 m ² 1%	0 m ² 0%	818 m ² 32%
Bennungen	5.000 m ²	2.060 m ² 41%	1.197 m ² 24%	36 m ² 1%	2 m ² 0%	1.705 m ² 34%
Breitungen	7.442 m ²	1.405 m ² 19%	4.487 m ² 60%	68 m ² 1%	0 m ² 0%	1.482 m ² 20%
Wickerode	3.100 m ²	770 m ² 25%	1.332 m ² 43%	58 m ² 2%	0 m ² 0%	940 m ² 30%
Questenberg	2.529 m ²	670 m ² 26%	1.280 m ² 51%	25 m ² 1%	0 m ² 0%	554 m ² 22%
Agnesdorf	1.840 m ²	355 m ² 19%	1.172 m ² 64%	33 m ² 2%	0 m ² 0%	280 m ² 15%
Kleinleinungen	2.250 m ²	325 m ² 14%	1.451 m ² 65%	39 m ² 2%	0 m ² 0%	435 m ² 19%
Hainrode	3.290 m ²	1.295 m ² 39%	1.597 m ² 49%	33 m ² 1%	0 m ² 0%	365 m ² 11%
Drebsdorf	2.550 m ²	835 m ² 33%	762 m ² 30%	31 m ² 1%	2 m ² 0%	920 m ² 36%
Diefersdorf	4.769 m ²	1.750 m ² 37%	2.096 m ² 44%	64 m ² 1%	0 m ² 0%	859 m ² 18%
Hayn	7.230 m ²	2.245 m ² 31%	4.481 m ² 62%	74 m ² 1%	0 m ² 0%	430 m ² 6%
Breitenstein	10.360 m ²	2.755 m ² 27%	6.069 m ² 59%	36 m ² 0%	65 m ² 1%	1.435 m ² 14%

B.K. mod Saale!



SACHSEN-ANHALT

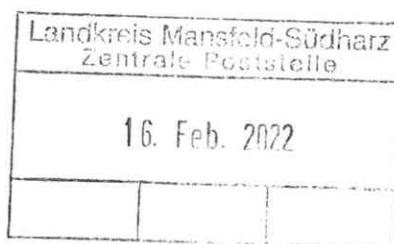
LANDESVERWALTUNGSAMT

Referat Kommunalrecht,
Kommunale Wirtschaft
und Finanzen

Landesverwaltungsamt · Postfach 20 02 56 · 06003 Halle (Saale)

laut Verteiler:

Landkreise/kreisfreie Städte
Zweckverbände unter Aufsicht des Landes-
verwaltungsamtes



Rundverfügung 04/2022

Kostenunterdeckungen und Kostenüberdeckungen im Sinne von § 5 Abs. 2b Satz 2 Kommunalabgabengesetz (KAG-LSA)

Mit Erlass MI LSA vom 26.01.2022, Az.: 32.32-10532, wurde zu Kostenunterdeckungen und Kostenüberdeckungen im Sinne des § 5 Abs. 2b Satz 2 KAG LSA auf Folgendes hingewiesen:

Bei der Gebührenermittlung sind gemäß § 5 Abs. 2b Satz 2 KAG-LSA Kostenüberdeckungen innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen, während Kostenunterdeckungen innerhalb dieser drei Jahre ausgeglichen werden sollen, wenn am Ende eines Kalkulationszeitraumes die tatsächlichen von den kalkulierten Kosten abweichen.

Entstehung von Kostenüberdeckungen und Kostenunterdeckungen:

Der Ausgleich von Kostenüberdeckungen oder Kostenunterdeckungen setzt eine Differenz zwischen Soll- und Ist-Ergebnissen voraus. Kostenüberdeckungen oder Kostenunterdeckungen entstehen bei Differenzen zwischen den in einer Gebührenkalkulation vor dem Kalkulationszeitraum kalkulierten und den tatsächlichen Kosten bzw. zwischen kalkulierten und tatsächlichen Leistungsmengen. Stellt sich nachträglich heraus, dass entweder die im Kalkulationszeitraum kalkulierten Kosten oder aber die tatsächliche Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung höher oder niedriger ausgefallen sind, als dies geplant war, dann entstehen Kostenüberdeckungen oder Kostenunterdeckungen.

Halle, 16.02.2022

Ihr Zeichen:

Mein Zeichen:

206.7.4-01510-RdVfg 04/2022

Bearbeitet von:

Frau Bennwitz-Ahrndt

kathrin.bennwitz-ahrndt@
lvwa.sachsen-anhalt.de

Tel.: (0345) 514- 1448

Fax: (0345) 514- 1414

Hauptsitz:

Ernst-Kamieth-Straße 2

06112 Halle (Saale)

Tel.: (0345) 514-0

Fax: (0345) 514-1444

Poststelle@

lvwa.sachsen-anhalt.de

Internet:

www.landesverwaltungsamt.
sachsen-anhalt.de

E-Mail-Adresse nur für

formlose Mitteilungen

ohne elektronische Signatur

LHK Sachsen-Anhalt

Deutsche Bundesbank

Filiale Magdeburg

BLZ 810 000 00

Konto 810 015 00

Das tatsächliche Gebührenaufkommen ist weder bei der jeweiligen Kostenüberdeckung noch bei der jeweiligen Kostenunterdeckung zu berücksichtigen (vgl. Verwaltungsgericht (VG) Halle, Urteil vom 23. März 2012, Az.: 4 A 6/11).

Keine Ausgleichspflicht bei Kalkulationsfehlern:

Aus § 5 Abs. 2b Satz 2 KAG-LSA lässt sich keine Ausgleichspflicht für sämtliche Kalkulationsfehler früherer Veranlagungszeiträume ableiten, die sich zu Lasten der Gebührenzahler ausgewirkt haben. So begründet diese Vorschrift keine Ausgleichspflicht für Kalkulationsfehler früherer Veranlagungszeiträume, die nicht auf Unwägbarkeiten beruhen. Kalkulationsfehler sind keine Prognosemängel, die allein von dieser Vorschrift erfasst werden. Sie stehen solchen Prognosemängeln auch nicht gleich. Der nachträgliche Nichteintritt der der Prognose zugrunde gelegten Tatsachenbasis ist nicht mit dem von Anfang an fehlerhaften Einstellen überhöhter, weil nicht erforderlicher Kosten gleichzusetzen. Ersteres lässt die Rechtmäßigkeit der Kalkulation unberührt, Letzteres lässt sie rechtswidrig werden. Rechtswidrige Kalkulationen unterliegen unmittelbar der verwaltungsgerichtlichen Kontrolle und führen ggf. zur inzidenten Aufhebung der auf ihr beruhenden Gebührensatzungen (vgl. VG Halle, a. a. O.).

Nach diesen Grundsätzen folgt aus § 5 Abs. 2b Satz 2 KAG-LSA keine Ausgleichspflicht bei überhöhten Gebühreneinnahmen, die durch Kalkulationsfehler verursacht wurden, insbesondere aufgrund einer Berücksichtigung nicht erforderlicher Kosten in der Gebührenbedarfsberechnung (vgl. VG Halle, a. a. O.).

Ansatzfähige Kostenunterdeckungen:

Ansatzfähige Kostenunterdeckungen im Sinne von § 5 Abs. 2b Satz 2 Halbs. 2 KAG-LSA sind nur solche, die ungewollt (d. h. nur schätzungs- bzw. prognosebedingt) sind, sei es, dass im maßgeblichen Bemessungszeitraum (wie sich nachträglich herausstellt),

- die tatsächlichen Kosten höher als die kalkulierten gewesen sind (z. B. unvorhersehbare Kostensteigerungen) oder
- die tatsächliche Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung – Summe der Maßstabseinheiten – niedriger als geplant gewesen ausgefallen ist (z. B. Verhaltensänderung der Benutzer, Ausfall eines Großnutzers infolge von Insolvenz oder Betriebsverlagerung).

Nicht ansatzfähige Kostenunterdeckungen:

Der Ausgleich einer Kostenunterdeckung ist hingegen ausgeschlossen und muss folglich immer ausschließlich aus allgemeinen Deckungsmitteln finanziert werden,

- soweit bestimmte ansatzfähige Kostenpositionen bewusst oder irrtümlich überhaupt nicht in die Gebührenkalkulation eingestellt worden sind; solche Kosten können (mangels einer kalkulationsbedingten Differenz zwischen Soll- und Ist-Ergebnis) nicht erstmals in folgenden Rechnungsperioden als Unterdeckung berücksichtigt werden (vgl. Oberverwaltungsgericht des Landes Sachsen-Anhalt (OVG LSA), Urteil vom 27. Juli 2006, Az.: 4 K 253/05) oder
- soweit der Satzungsgeber im Rahmen seines Ermessens bei der ermittelten Gebührensatzobergrenze nach unten abgewichen ist und damit eine teilweise Unterdeckung bewusst in Kauf genommen hat oder
- soweit für den Zeitraum, in dem die Unterdeckung aufgelaufen ist, eine Kalkulation überhaupt fehlt. Wenn ein Satzungsgeber (aus welchen Gründen auch immer) davon abgesehen hat, eine dem Kostendeckungsgebot genügende Gebührenanpassung herbeizuführen, kann ein Kostenausgleich in einem späteren Kalkulationszeitraum nicht stattfinden, weil eine während des kalkulationslosen Zeitraums eintretende Unterdeckung in Kauf genommen worden ist, jedenfalls aber verwaltungsgerichtlich nicht festgestellt werden kann (vgl. OVG LSA, a. a. O.) oder
- soweit eine ansatzfähige Unterdeckung als solche oder ihre exakte Höhe erst nach Ablauf des Dreijahreszeitraums des § 5 Abs. 2b Satz 2 Halbs. 2 KAG-LSA erkannt werden.

Soweit Kostenunterdeckungen teilweise politisch gewollt bzw. jedenfalls in Kauf genommen worden sind und teilweise auf schätzungs- bzw. prognosebedingten Unwägbarkeiten des vergangenen Kalkulationszeitraums beruhen, sind sie nur hinsichtlich der letztgenannten Ursache ansatzfähig (vgl. Driehaus, Kommunalabgabenrecht – Kommentar, § 6, Rd. 726 f.).

Gebührenfähige Kosten:

Gebührenfähig sind nach § 5 Abs. 2 KAG-LSA alle nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten, sofern sie der von der maßgeblichen öffentlichen Einrichtung zu erbringenden Leistung zuzurechnen sind. § 5 Abs. 2a KAG-LSA bestimmt beispielhaft, aber nicht abschließend, dass zu den ansatzfähigen Kosten auch Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, ferner Abschreibungen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen sind, sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals gehören; bei der Verzinsung bleibt jedoch der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrachte Kapitalanteil außer Betracht. Ansatzfähig sind aber auch folgende vom Gesetz nicht ausdrücklich aufgeführten Kosten:

- Die sogenannten Overheadkosten (Kosten der Verwaltungsleitung und der Selbstverwaltungsgremien) der Kommunen bzw. Zweckverbänden, soweit sie durch eine einrichtungs- und leistungsbezogene Tätigkeit begründet sind (zumindest dahin tendierend OVG LSA, Urteil vom 14. Mai 2019, Az.: 4 K 215/16, Rd. 59).
- Kosten für die Erstellung der Gebührenbescheide. Sie sind als Kosten der Realisierung des Gebührenanspruchs betriebsnotwendige Kosten der Einrichtung (vgl. Driehaus, Kommunalabgabenrecht – Kommentar, § 6, Rd. 733a).
- Abwasserabgaben, die von Kommunen bzw. Zweckverbänden für eigene Abwassereinleitungen an das Land zu entrichten sind. Sie sind gemäß § 7 Ausführungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt zum Abwasserabgabengesetz ansatzfähige Kosten im Sinne von § 5 Abs. 2 KAG-LSA.
- Verwaltungskostenbeiträge als Ausgleich für Sach- und Personalkosten eines Verwaltungshelfers (§ 10 Abs. 1 KAG-LSA). Sie sind, auch soweit es sich um vereinbarte angemessene Verwaltungskostenpauschalen handelt, gebührenfähig (vgl. Driehaus, Kommunalabgabenrecht – Kommentar, a. a. O.).
- Kosten für die Erstellung der Gebührenkalkulation durch ein von der Kommune beauftragtes Beratungsbüro oder einen anderen Dritten einschließlich der Kosten der dafür notwendigen Vorarbeiten. Sie sind als Kosten der Realisierung des Gebührenanspruchs notwendige Kosten der Einrichtung (vgl. Driehaus, Kommunalabgabenrecht – Kommentar, a. a. O.).
- Kosten für die laufende Instandhaltung und Instandsetzung von Betriebseinrichtungen, Gebäuden, Maschinen und dergleichen. Sie sind jedoch hinsichtlich der kalkulationsmäßigen Behandlung zu unterscheiden einerseits für notwendige Reparaturmaßnahmen und andererseits für Renovierungs- und Erneuerungsmaßnahmen. Nur Reparaturkosten (also Kosten für Maßnahmen zur Behebung örtlich begrenzter akuter Schäden, die die Gebrauchsfähigkeit erhalten sollen) können sofort – d. h. in der jeweiligen Kalkulationsperiode, in der sie anfallen – voll angesetzt werden. Renovierungs- und Erneuerungskosten sind jedoch wie abschreibungspflichtige Investitionskosten zu behandeln. Denn sie schaffen – weil werterhöhend oder nutzungsverlängernd – neues Anlagevermögen, wirken sich damit nicht nur periodenbezogen aus und setzen betriebswirtschaftlich neue Abschreibungsfristen im Hinblick auf die betriebsübliche Nutzungsdauer in Lauf (vgl. OVG Lüneburg, Beschluss vom 16. August 2002, Az.: 9 LA 152/02).
- (Mehr-)Kosten für die Beseitigung von Fremdwasser, das in die Schmutzwasserbeseitigungseinrichtung gelangt. Sie sind grundsätzlich als betriebsbedingt und damit schmutzwassergebührenfähig anzusehen (vgl. OVG Lüneburg, Urteil vom 24. März 2014, Az.: 9 LC 191/11).

Nur bei einem ungewöhnlich hohen Fremdwasseranteil muss der Anlagenbetreiber belegen, dass die Höhe des Anteils nicht auf einer unwirtschaftlichen Betriebsführung beruht. Für die Ermittlung der in Sachsen-Anhalt üblichen Fremdwasseranteile ist derzeit auf eine Veröffentlichung des Statistischen Bundesamtes im August 2013 zurückzugreifen (Fachserie 19 Reihe 2.1.2 „Öffentliche Abwasserbehandlung und -entsorgung 2010, S. 24 f., abrufbar unter: www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Fachserie_19.html), in der aufgeschlüsselt nach Ländern und Anlagegrößenklassen die im Jahre 2010 ermittelten Werte einerseits des häuslichen und betrieblichen Abwassers und andererseits des Fremdwassers an der gesamten Jahresabwassermenge aufgeführt sind (vgl. OVG Lüneburg, a. a. O. Leitsatz 3 i. V. m. Rd. 17 bzw. S. 120).

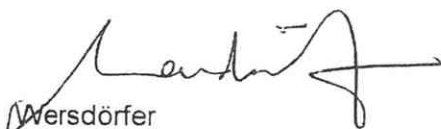
Nicht gebührenfähige Kosten:

Die folgenden Kosten sind dagegen nicht als gebührenfähig ansetzbar:

- Kosten für die erfolglose Durchführung der Widerspruchsverfahren gegen Gebührenbescheide. Diese Kosten werden über Verwaltungsgebühren nach § 4 Abs. 3a KAG-LSA abgegolten.
- Ausgaben, die mit der Tilgung von Krediten zur Fremdfinanzierung der gebührenfähigen öffentlichen Einrichtung verbunden sind. Sie gehören nicht zu den betriebswirtschaftlichen Kosten im Sinne von § 5 Abs. 2 KAG-LSA (vgl. LT Drs. 7/3491 vom 18. Oktober 2018, S. 9, Abs. 3).
- Die tatsächlichen Zinsaufwendungen zur Bedienung aufgenommener Kredite. Sie stellen keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinne dar und können deshalb – auch bei 100-prozentiger Fremdfinanzierung – nicht unmittelbar in die Gebührenkalkulation einfließen (Bayerischer Verwaltungsgerichtshof, Urteil vom 2. März 2000, Az.: 4 N 99.68).
- Kosten, die nicht entstanden sind, bei einer anderen Ver- bzw. Entsorgungsform aber entstanden wären. Sie sind wegen fehlenden Wertverzehrs in Bezug auf Güter- und Dienstleistungen nicht gebührenfähig. Da sie rein fiktiv sind, sind sie im betriebswirtschaftlichen Sinne selbst dann unbeachtlich, wenn sie als „geldwerte Vorteile für die Gebührenschuldner“ anzusehen sein sollten (vgl. OVG Lüneburg, Urteil vom 4. November 2002, Az.: 9 LB 215/02, Rd. 8).

Die Landkreise werden gebeten, die kommunalen Aufgabenträger entsprechend zu unterrichten.

Im Auftrag


Wersdörfer